**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE 01.siječanj - 31. prosinac 2023.**

Osnivač Dječjeg vrtića Petar Pan je Grad Zagreb, a osnovna djelatnost propisana je Zakonom o predškolskom odgoju i naobrazbi čl.1. Zakona.

Obvezni smo kao proračunski korisnici voditi poslovne knjige prema važećim propisima za proračunske korisnike.

Dječji vrtić Petar Pan radi na pet lokacija:

Španovićeva 18, sedam odgojnih skupina 155 upisane djece

Kuniščak 7,četiri odgojne skupine 83 upisane djece

Graberje- Lendavska 7, tri odgojne skupine 71 upisane djece

Ilica 230, jedna odgojna skupina 20 upisane djece

Slovenska 13, jedna odgojna skupina 15 upisane djece

Ukupno 344 djece

U dječjem vrtiću Petar Pan u 2023. godini prosječno je zaposleno 83 zaposlenika. Ugovor na neodređeno ima 65 zaposlenika, na određeno 18 zaposlenika (zamjene). Imamo tri stručna suradnika savjetnika, te dva odgajatelja mentora.

Napominjemo da je objekt Graberje-Lendavska 7 počeo s radom 10.04.2009. te s obzirom na vlasništvo utvrđeni smo kao korisnici te se evidencije vode vanbilančno.

Podaci u financijskim izvještajima prezentirani su eurima kao izvještajnoj valuti Republike Hrvatske .

**PRIHODI**

* Prihodi poslovanja od Gradskog ureda za obrazovanje Grada Zagreba za redovito poslovanje
* Prihodi poslovanja iz državnog proračuna Ministarstva znanosti i obrazovanja
* Prihodi poslovanja od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU ( Erasmus+ projekti)
* Prihodi od imovine (kamate na oročena sredstva)
* Vlastiti prihodi po fakturnoj vrijednosti: prihod od posebnih programa u sklopu redovitog programa, prihod od kraćih programa, , ostale prihode po posebnim propisima
* Ostali prihodi po posebnim propisima su : prihodi od uplate roditelja za redova program ( doznačuje Gradski ured za obrazovanje koristi se za isplatu plaće)
* Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

**RASHODI**

* Poslovni rashodi obuhvaćaju sve materijalne rashode, rashode za zaposlene i ostale poslovne rashode
* Financijski rashodi obuhvaćaju bankarske usluge, usluge platnog prometa i kamate na primljene zajmove
* Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

**REZULTAT POSLOVANJA FINANCIJSKE GODINE**

Iz razlike ukupnih prihoda i ukupnih rashoda proizlazi rezultat poslovanja u tekućoj financijskoj godini. Za razdoblje 01.-12./2023.

Prihodi poslovanja sastoje se od slijedećeg :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Prihod iz proračuna za financ.redovite djelatn. | *1.588.516,42* |
| 2. | Prihod od tekućih pomoći iz državnog proračuna | *14.977,41* |
| 3. | Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU | *4.973,00* |
| 4. | Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa Eu sredstava | *3.595,63* |
| 5. | Vlastiti prihodi ukupno | *36.866,77* |
| 6. | Ostali nespomenuti prihodi | *176.429,72* |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinacijske imovine | *125,38* |
|  | Ukupni prihod: | **1.825.484,33** |
|  |  |  |
|  |  |  |

Ukupni rashodi poslovanja razred 3/4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 1.496.568,88 |
| 2. | Materijal i usluge redovitog poslovanja | 326.727,19 |
| 3. | Financijski rashodi | 958,55 |
| 4. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.805,64 |
|  | UKUPNO: | **1.824.254,62** |
|  |  |  |

Podaci za popunjavanje financijskih izvještaja izrađeni su na temelju podataka sadržanih u Glavnoj knjizi iz informatičkog programa Ustanove. Indeks praćenja pokazuje blagi rast rashoda što odgovara trenutnoj inflaciji i konverziji valute u euro zbog koje su se troškovi povećali, no imamo i rast prihoda zahvaljujući boljem kolektivnom ugovoru u predškolskom odgoju za 2023. godinu.

Bilješke uz Obrazac izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

ŠIFRA:

6323- s obzirom na završetak jednog od projekata Erasmus+ u 2023. nismo imali velike uplate

6615- u odnosu na 2022. koja jepočetkom bila još i korona godina u 2023. smo provodili sve dodatne programe s redovitim pohađanjem upisane djece

6711- redovite i ispravne uplate nadležnog proračuna za razliku od prethodnh godina

312- novim kolektivnim ugovorom zajamčena su veća prava za zaposlene (povećanje koeficjenata, veći regres i božićnica)

3213- s obzirom na završen Erasmus+ projekt manji broj usavršavanja

3221- veća potreba za nabavom uredskog materijala (papiri, bilježnice, olovke)

3227-u ovoj godini nabavili smo veći broj radne obuće i odjeće sukladno novom kolektivnom ugovoru

3232- veliki popravci i rekonstrukcija terase koja 7 godina nije bila u upotrebi zbog oštećenja omogućena zahvaljujući odobrenju Grada Zagreba

3236- sukladno kolektivnom zaposlenici su od ove godine prvi puta imali pravo na sistematske preglede

3293- zbog završetka Erasmus+ projekta održana je konferencija koja je financirana iz novaca za reprezentaciju

96- veći broj dodatnih i kraćih programa za koji su uplatnice obračunate na datum 31.12.2023.

42- nabava prijeko potrebne opreme za kuhinju i dvorište (frižider i kosilica)

*Bilješke uz obrazac Bilanca*

B002 –nefinancijska imovina – odstupanje i razlika stanja imovine na početku i kraju proračunske godine je nakon obračuna amortizacije dugotrajne nematerijalne imovine i povećanja ispravka vrijednosti neznatna.

1 –Financijska imovina

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11 | Stanje novca na transakcijskom računu | 38.161,26 |
| 129 | Potraživanje za bolovanja na teret HZZO-a | 7.043,63 |
| 16 | Potraž. za prihode poslovanja | 101.176,91 |
| 2 | Ukupne obaveze | 155.221,89 |
| 231 | Obaveze za zaposlene | 129.082,56 |
| 232 | Obaveze za materijalne rashode | 20.942,59 |
| 234 | Obaveze za financijske rashode | 63,49 |
| 239 | Ostale tekuće obaveze | 5.133,25 |
|  |  |  |

129- veći iznos potraživanja od HZZO-a kao posljedica neredovitog povrata od strane HZZO-a

166- veći broj zaduženih uplatnica za djecu s datumom 31.12.2023.

23958- neredoviti povrat sredstava za bolovanje na teret HZZO-a prema proračunu Grada Zagreba zbog kašnjenja od strane HZZO-a

9222- ispravnim preknjiženjem viškova i manjkova te redovitom doznako sredstava od strane Grada Zagreba uočava se veliko smanjenje manjka

Dječji vrtić Petar Pan u 2023. godini; ostvarivao je vlastite prihode od najma prostora i slijedećih programa:

1. **Posebni 10-satni program engleski jezik** – uključeno je u objektu Španovićeva u okviru dvije odgojne skupine; mjesečna cijena po djetetu je 45 eura
2. **Kraći program engleskog jezika**- mjesečna cijena 30 eura
3. **Poludnevni program engleskog jezika**- mjesečna cijena 35 eura
4. **Program informatike-** mjesečna cijena 30 eura
5. **Likovni program-** mjesečna cijena 30 eura
6. **Program za daroviti djecu:** mjesečna cijena 30 eura

Naplaćena sredstva u iznosu 50 % koristimo prema Odluci i odobrenju Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i sport za stimulaciju na plaću zaposlenicima koji vode i sudjeluju u programima, a ostatak za unapređivanje rada u cijelom vrtiću (nabava opreme, didaktike, potr.materijala, stručno usavršavanje i sl. prema potrebama).

Od ukupno naplaćenih vlastitih prihoda za programe 36.866,77 eura , za stimulacije smo nastojali potrošiti manje od 50 % točnije potrošeno je= 16.897,54 eura.

Dio vlastitih prihoda, prema financijskom planu, trošen je za ostale potrebe u smislu poboljšanja materijalnih uvjeta rada; edukacije zaposlenika, neophodnog potrošnog materijala, dokumentacije i drugih troškova nastalih prilikom redovnog odvijanja poslovnog procesa, za koje nisu osigurana sredstva od Grada.

**IZVANBILANČNA EVIDENCIJA – GRABERJE- Lendavska 7**

Dječji vrtić Petar Pan određen je od strane Grada Zagreba, za korisnika novoizgrađenog objekta, te smo preuzeli na korištenje objekt i svu opremu koju smo prema dokumentaciji, proveli kroz poslovne knjige vanbilančne evidencije (konto 99611), što je ukupno iznosilo sa 30.04.2010. =719.362,98 eura.

Sa 31.12.2023., po obračunatoj amortizaciji, stanje vanbilančne imovine iznosi : **=719.362,98 eura**

*Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji za razdoblje 01.01-31.12.2023*

0911-Podaci o ukupnim rashodima (rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinacijske imovine) istovjetni su iskazanim podacima u obrascu PR-RAS Y034

096-Dodatnim uslugama u obrazovanju smatra se priprema obroka u dječjem vrtiću. Iskazani podatak o nabavljenim namirnicama istovjetan je podatku u obrascu PR-RAS.

*Bilješke uz izvještaj o obvezama za razdoblje 01.01.-31.12.2023. godine*

V006-Obveze iskazane na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu 155.221,89 eura sastoje se od:

Obveza za zaposlene- plaća za prosinac 2023. i materijalna prava radnika ukupno 129.082,56 eura

Obveza za materijalne rashode u iznosu 20.942,59 eura

Obveze za financijske rashode u iznosu 63,49 eura

Obveze za ostale tekuće obveze u iznosu 5.133,25 eura

V007-Dospjele obveze za materijalne rashode računi su dostavljeni s zakašnjenjem

V009- Za podmirenje obveza za plaću i materijalna sredstva pretpostavka je da će se podmiriti u roku.

U Zagrebu 27.01.2023.

Voditelj računovodstva: Ravnatelj:

Petra Fabijančić Anamarija Nekić